

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства освіти і науки,
молоді та спорту України
29 березня 2012 року №384
(у редакції наказу Міністерства
освіти і науки України
від 05 червня 2013 року №683)

Форма № Н – 3.04

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА**

РОБОЧА ПРОГРАМА
ВАРІАТИВНОЇ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»
спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»

*інститут, факультет, відділення Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова, центр післядипломної освіти та
заочного навчання*

Харків
ХНУМГ
2014 рік

Робоча програма варіативної навчальної дисципліни **«Облік і звітність в оподаткуванні»** для студентів (слухачів) другої вищої освіти освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст», заочної форми навчання спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит».

Розробник: к.е.н., доц. А. П. Косяк

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри Фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту.

Протокол № 1 від «29» серпня 2013 року.

Завідувач кафедри ФЕБОіА: д.е.н., проф. Т. В. Момот

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
		заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Галузь знань 0305 «Економіка і підприємництво»	Нормативна (за вибором) за вибором ВНЗ
	Напрямок підготовки —	
Модулів – 1	Спеціальність (професійне спрямування): 7.03050901 «Облік і аудит»	Рік підготовки:
Змістових модулів – 2		3-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання – контрольна робота		Семестр:
Загальна кількість годин – 108		5-й
		Лекції
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – самостійної роботи студента –	Освітньо-кваліфікаційний рівень: спеціаліст	8 год.
		Практичні, семінарські
		4 год.
		Лабораторні
		немає
		Самостійна робота
		96 год.
		Індивідуальні завдання: 10 год.
Вид контролю: <i>залік</i>		

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить:

для заочної форми навчання – 0,13

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета – опанування майбутніми фахівцями теоретичних та практичних технологій ведення податкового обліку на підприємствах України, засвоєння порядку обчислення та сплати податків, вивчення методики складання та подання податкової звітності.

Завдання – навчити майбутніх фахівців організовувати систему податкового обліку на підприємстві; здійснювати документальне оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків; набуття практичних навичок зі складання податкових розрахунків та декларацій.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студенти (слухачі) повинні **знати:**

– правові аспекти регулювання обліку і звітності в оподаткуванні;

- методику нарахування (обчислення) податків, зборів, обов'язкових платежів, терміни їх сплати та системи їх адміністрування;
- порядок складання і подання податкової звітності та варіанти виправлення помилок

вміти:

- організовувати податковий облік на підприємстві;
- складати поточні та уточнені податкові декларації (розрахунки) за податками, зборами, обов'язковими платежами.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовний модуль 1.1 Організація податкової системи суб'єктами підприємницької діяльності та нормативно-законодавча база регламентування обліку і звітності в оподаткуванні (1,0 кр./36 год.)

ТЕМА 1. Сутність та види податків, зборів (обов'язкових платежів)

Поняття податку та збору. Функції податків. Види податків та зборів. Елементи системи оподаткування. Класифікація податків, зборів (обов'язкових платежів). Загальнодержавні податки та збори. Місцеві податки та збори. Платники податків. Податкові агенти. Види податкового періоду.

ТЕМА 2. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)

Контролюючі органи та органи стягнення. Листування з платником податків. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності. Податкова адреса. Податкова звітність. Податкова консультація. Податковий контроль.

ТЕМА 3. Облік платників податків та надходження податків до державного бюджету

Облік юридичних осіб – платників податків і зборів. Облік фізичних осіб – платників податків. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків. Облік нарахування і надходження податків до державного бюджету.

Змістовний модуль 1.2 Прямі та непрямі податки в податковій системі України (2,0 кр./72 год.)

ТЕМА 4. Облік і звітність в оподаткуванні податку на прибуток підприємств

Загальна характеристика та сутність податку на прибуток. Елементи податку на прибуток. Платники податку. Об'єкт оподаткування. База та ставки оподаткування. Порядок визначення доходів та їх склад. Склад витрат та порядок їх визначення. Порядок обчислення та строки сплати податку на прибуток. Облік податку на прибуток. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства.

ТЕМА 5. Облік і звітність в оподаткуванні податку на доходи фізичних осіб

Сутність податку з доходів фізичних осіб (ПДФО). Суб'єкти і об'єкти оподаткування. База оподаткування. Податкова соціальна пільга. Ставка податку. Особливості оподаткування різних категорій громадян. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету. Порядок справляння. Облік ПДФО.

ТЕМА 6. Облік і звітність в оподаткуванні податку на додану вартість

Суть і призначення податку на додану вартість (ПДВ). Основні елементи ПДВ. Платники податку. Визначення об'єкта оподаткування. Порядок визначення бази оподаткування. Ставки ПДВ. Податкове зобов'язання і податковий кредит. Пільги. Порядок визначення і сплати ПДВ до Державного бюджету України. Облік ПДВ. Структура та порядок заповнення Декларації з ПДВ.

ТЕМА 7. Облік і звітність в оподаткуванні акцизного податку

Суть і призначення акцизного податку. Елементи акцизного податку. Платники податку. Об'єкти та база оподаткування. Ставки податку. Методика нарахування акцизного податку. Порядок і строки сплати акцизного податку. Складення та подання декларації з акцизного податку. Облік акцизного податку.

ТЕМА 8. Облік і звітності в оподаткуванні юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

Поняття єдиного податку. Перелік податків, що сплачує суб'єкт господарювання. Ставки податку. Об'єкт оподаткування. Порядок обліку та звітності.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин					
	Заочна форма					
	усього	у тому числі				
		л	п	Лаб.	Інд.	с.р.
1	2	3	4	5	6	7
Модуль 1						
Змістовний модуль 1.1 Організація податкової системи суб'єктами підприємницької діяльності та нормативно-законодавча база регламентування обліку і звітності в оподаткуванні						
Тема 1. Сутність та види податків, зборів (обов'язкових платежів)	12	0,5	-	-		11,5
Тема 2. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)	12	0,5	-	-		11,5

Продовження табл.

1	2	3	4	5	6	7
Тема 3. Облік платників податків та надходження податків до державного бюджету	12	1	-	-		11
Разом за ЗМ 1.1	36	2	-	-		34
Змістовий модуль 1.2 Прямі та непрямі податки в податковій системі України						
Тема 4. Облік і звітність в оподаткуванні податку на прибуток підприємств	14	1	1	-		12
Тема 5. Облік і звітність в оподаткуванні податку на доходи фізичних осіб	12	1	1	-		10
Тема 6. Облік і звітність в оподаткуванні податку на додану вартість	12	2	1	-		9
Тема 7. Облік і звітність в оподаткуванні акцизного податку	12	1	1	-		10
Тема 8. Облік і звітності в оподаткуванні юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	12	1	-	-		11
Контрольна робота	10	-	-	-	-	10
Разом за ЗМ 1.2	72	6	4	-	-	62
Усього годин	108	8	4	-	-	96

5. Теми семінарських занять (не передбачені навчальним планом)

6. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Облік і звітність в оподаткуванні податку на прибуток підприємств	1
2	Облік і звітність в оподаткуванні податку на доходи фізичних осіб	1
3	Облік і звітність в оподаткуванні податку на додану вартість	1
4	Облік і звітність в оподаткуванні акцизного податку	1
	Разом	4

7. Теми лабораторних занять (не передбачені навчальним планом)

8. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Сутність та види податків, зборів (обов'язкових платежів)	11,5
2	Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)	11,5
3	Облік платників податків та надходження податків до державного бюджету	11
4	Облік і звітність в оподаткуванні податку на прибуток підприємств	12
5	Облік і звітність в оподаткуванні податку на доходи фізичних осіб	10
6	Облік і звітність в оподаткуванні податку на додану вартість	9
7	Облік і звітність в оподаткуванні акцизного податку	10
8	Облік і звітності в оподаткуванні юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	11
	Контрольна робота	10
	Разом	96

9. Індивідуальні завдання

Специфічною формою самостійної роботи студентів (слухачів) є виконання індивідуального завдання у вигляді контрольної роботи (КР), що передбачено навчальним планом.

Метою КР є закріплення знань, отриманих студентами (слухачами) у процесі вивчення матеріалу лекційних та практичних занять з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» у розрізі змістових модулів та формування навичок самостійного вирішення практичних завдань.

КР є комплексним практичним завданням, що охоплює ряд питань з обліку та звітності на підприємстві. Виконання КР студентами (слухачами) націлене на:

- самостійне опрацювання нормативно-законодавчої бази в Україні з регулювання податків, зборів (обов'язкових платежів), що підлягають сплаті до бюджету та державних цільових фондів;

- формування у студентів (слухачів) навичок складання податкової звітності у відповідності з вимогами чинного законодавства України.

Контрольна робота складається з двох розділів:

- перших розділ являє собою відповідь на теоретичні запитання за відповідною тематикою, що спрямовано на перевірку теоретичних знань, яких було набуто під час вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»;

- другий розділ є практичним завданням, яке потребує від студентів (слухачів) навичок організації та ведення обліку в системі оподаткування на підприємстві відповідно до вимог сучасного податкового законодавства України, що забезпечує інформаційні потреби внутрішніх та зовнішніх користувачів про нарахування та сплату податків, зборів (обов'язкових платежів) до бюджету.

Студент (слухач) виконує КР згідно наведеної тематики. Номер варіанта вибирається за кінцевим номером залікової книжки студента (слухача). Виконується КР на аркушах формату А 4, друкується українською мовою. Оформлюється згідно з вимогами діючого державного стандарту. В КР необхідно указати варіант і тему завдання; перелік основних питань, що підлягають дослідженню або розробці; вихідні дані; обсяг і зміст графічної частини; строк подання закінченого завдання на кафедру.

10. Методи навчання

Навчальна лекція – основна форма проведення занять, призначених для засвоєння теоретичного матеріалу, систематизований виклад певних наукових або науково-методичних відомостей, ілюстрований при необхідності засобами наочності або демонстрацією за допомогою презентацій, фрагментів відеофільмів за темою, таблиць тощо.

Лекція є основною формою навчального процесу у вищій школі. Призначенням лекції – формування у студентів (слухачів) фундаментальних знань з певної наукової галузі, а також визначення основного змісту і характеру усіх інших навчальних занять та самостійної роботи студентів (слухачів) з відповідної дисципліни.

Практичне заняття – це навчальне заняття, під час якого студенти (слухачі) знайомляться з принципом дії та устроєм реальних об'єктів, виконують за певними методиками вирішення типових завдань, пов'язаних з їх подальшою професійною діяльністю.

Метою виконання практичних занять є закріплення та подальше поглиблення теоретичних знань студента (слухачами) і набуття практичних навичок, що визначені освітньо-професійною програмою напряму підготовки. Практичні заняття проводяться в аудиторіях із використанням методичної, інформаційно-довідкової та нормативно-правової документації, технічних засобів навчання (демонстраційних установок, інформаційних планшетів, мультимедійного устаткування та інше) під керівництвом викладача.

Самостійна робота студента (слухача) є основним способом оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових аудиторних занять.

Мета виконання самостійної роботи – поглиблення, узагальнення і закріплення теоретичних знань і практичних умінь студентів (слухачів) з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» шляхом вироблення вміння самостійної роботи з навчальною і фаховою науково-методичною літературою.

Самостійна робота студентів (слухачів) здійснюється у формі: підготовки до лекцій і практичних занять, виконання контрольної роботи.

11. Методи контролю

Для визначення рівня засвоєння студентами (слухачами) навчального матеріалу використовують такі методи контролю знань:

– поточне тестування після вивчення кожного змістового модуля;

- оцінка за індивідуальну самостійну роботу;
- залік.

Для оцінювання знань використовують стобальну шкалу оцінювання ECTS.

Згідно з методикою переведення показників успішності знань студентів (слухачів) отримані оцінки можуть бути переведені в чотирибальну національну шкалу.

12. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота								Підсумковий тест (залік)	Сума	
Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2							КР
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	10	50	100
5	5	5	5	5	5	5	5			

T1, T2, T3 ... T10 – теми змістових модулів.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 –73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0 – 34	F	незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни

13. Методичне забезпечення

–

14. Рекомендована література

Базова

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із зм. та доп.).

2. Алексеева А. В., Веренич О. Г. Облік і звітність в оподаткуванні. Практикум.: Навчально-методичне видання. – КНТЕУ, 2011. – 38 с.
3. Білова Н. Хрестоматія бухгалтера + / Н. Білова, А. Бобро, М. Бойцова – Х.: Фактор, 2008. – 944 с. – ISBN 978-966-312-877-1.
4. Захожай В. Б. Система оподаткування та податкова політика: Навч. посібник / К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 468 с.
5. Олійник О. В. Податкова система: Навч. посібн. для студ. вузів / О. В. Олійник, І. В. Філан. – К.: ЦНЛ, 2006. – 456 с.
6. Педь І. В. Непрямі податки в податковій системі України: Навч. посібник / І. В. Педь, ред. Ю. М. Лисенков. – К.: Знання, 2008. – 348 с.
7. Педь І. В. Податкові і соціальні збори в податковій системі України: Навч. посіб. / І. В. Педь, ред. Ю. М. Лисенкова. – К.: Знання, 2008. – 366 с.
8. Шара Є. Ю., Бідюк О. О. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник – Київ.; Центр учбової літератури, 2012 – 496 с.
9. Шара Є. Ю., Бідюк О. О., Соколовська – Гончаренко І. Є. Бухгалтерський облік фінансовий та податковий облік: навчальний посібник – Київ.: Центр учбової літератури., 2011 – 456 с

Допоміжна

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі зм. та доп.).
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р. (зі зм. та доп.).
3. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI.
4. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на доходи фізичних осіб: наказ ДПА України від 31.01.2011 р. № 58.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 29 листопада 1999 року № 290.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318.

15. Інформаційні ресурси

1. П(С)БО [ел. ресурс]: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO.aspx>
2. План рахунків [ел. ресурс]: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

Навчальне видання

Робоча програма варіативної навчальної дисципліни

«Облік і звітність в оподаткуванні»

спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»

Розробники: **КОСЯК** Антоніна Петрівна

В авторській редакції

Комп'ютерне верстання: *Ю. Ю. Конюшенко*

План 2013, поз. 239 б

Підп. до друку 23.04.2014 р.

Друк на ризографі

Тираж 1 пр.

Формат 60x84/16

Ум. друк. арк. 0,4

Зам. № 9702

Видавець і виготовлювач:

Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Революції, 12, Харків, 61002

Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК № 4705 від 28.03.2014 р.